

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СИСТЕМНЫЙ
ОПЕРАТОР – ЦЕНТРАЛЬНОЕ ДИСПЕТЧЕРСКОЕ
УПРАВЛЕНИЕ ЕДИНОЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ»**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
2005 год**

Закрытое акционерное общество
"Прайсво́терхаусКуперс Аудит"
(ЗАО "ПвК Аудит")
115054, Москва
Космодамианская наб., 52, стр. 5
телефон +7 (495) 967 6000
факс+7 (495) 967 6001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ по финансовой (бухгалтерской) отчетности

Акционеру Открытого акционерного общества «Системный оператор -
Центральное диспетчерское управление Единой энергетической системы»

Аудитор

Закрытое акционерное общество «Прайсво́терхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК
Аудит»)

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества
№ 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр
юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002
года, за № 1027700148431 от 22 августа 2002 года выдано Межрайонной
инспекцией МНС России № 39 по г. Москве

Лицензия на осуществление аудита № Е000376 выдана Министерством
финансов Российской Федерации 20 мая 2002 г. Лицензия действительна по
20 мая 2007 г.

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Системный оператор - Центральное
диспетчерское управление Единой энергетической системы»

109074, г. Москва, Китайгородский проезд, д.7, стр. 3

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица
№ 001.025.494 выдано Московской регистрационной палатой 17 июня 2002 г.,
запись в Единый государственный реестр юридических лиц за
№ 1027700201352 внесена 9 сентября 2002 г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного
общества «Системный оператор - Центральное диспетчерское
управление Единой энергетической системы»**

Акционеру Открытого акционерного общества «Системный оператор -
Центральное диспетчерское управление Единой энергетической системы»

- 1 Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Системный оператор - Центральное диспетчерское управление Единой энергетической системы» (в дальнейшем - Общество) за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Приложения к бухгалтерскому балансу, Пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуется «финансовая (бухгалтерская) отчетность»). Финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. Отчетность, подготавливаемая исходя из указанного законодательства, существенно отличается от отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
- 2 Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.
- 3 Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, а также нашими внутренними стандартами.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

основе и включал изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

- 4 По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества на 31 декабря 2005 г и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

20 марта 2006 года

Директор акционерного общества

Д. Грей

Аудитор
Квалификационный аттестат № K005491
в области общего аудита
бессрочный

С.Г. Мещерина

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2005 года

Организация **ОАО "СО-ЦДУ ЕЭС"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности **Деятельность по эксплуатации электрических сетей**
Организационно-правовая форма \ форма собственности
Единица измерения **тыс.руб**
Местонахождение [Адрес] **109074, г.Москва, Китайгородский пр-д, д.7 стр.3**

КОДЫ	
Форма N1 по ОКУД	0710001
Дата [год, месяц, число]	20051 12 31
по ОКПО	59012820
ИНН	7705454461
по ОКВЭД	40.10.3
по ОКОПФ\ОКФС	47 16
по ОКЕИ	384

Дата утверждения
Дата отправки [принятия]

АКТИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	3.1	110	86 125	172 779
в том числе:				
права на патенты, программы, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы		111	81 788	136 313
организационные расходы		112	-	-
деловая репутация организации		113	-	-
другие виды нематериальных активов		114	-	900
результаты НИОКР		115	4 337	35 566
Основные средства	3.2	120	1 942 170	3 652 071
в том числе:				
земельные участки и объекты природопользования		121	-	29 479
здания, машины и оборудование, сооружения		122	1 881 980	3 540 909
другие виды основных средств		123	60 190	81 683
Незавершенное строительство	3.3	130	331 881	444 203
Доходные вложения в материальные ценности		135	-	-
в том числе:				
имущество для передачи в лизинг		136	-	-
имущество предоставляемое по договору проката		137	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	3.4	140	-	1
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества		141	-	-
инвестиции в зависимые общества		142	-	-
инвестиции в другие организации		143	-	1
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев		144	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения		148	-	-
<i>ДЛЯ СВОДНОЙ ОТЧЕТНОСТИ</i>				
<i>Деловая репутация дочерних обществ</i>		146	-	-
<i>Оценка участия головной организации в зависимом обществе</i>		147	-	-
Отложенные налоговые активы	3.5	145	153	284
Прочие внеоборотные активы		150	-	-
ИТОГО по разделу I		190	2 360 329	4 269 338

АКТИВ	Приме- чание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	3.6	210	211 487	217 781
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		211	19 400	22 825
животные на выращивании и откорме		212	-	-
затраты в незавершенном производстве		213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи		214	-	9 915
товары отгруженные		215	-	-
расходы будущих периодов		216	192 087	185 041
прочие запасы и затраты		217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		220	178 451	194 516
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	3.7	230	60	25 892
в том числе:				
покупатели и заказчики		231	-	3 666
векселя к получению		232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ		233	-	-
авансы выданные		234	60	22 226
прочие дебиторы		235	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3.7	240	412 849	256 172
в том числе:				
покупатели и заказчики		241	283 478	123 826
векселя к получению		242	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ		243	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал		244	-	-
авансы выданные		245	91 092	52 558
прочие дебиторы		246	38 279	79 788
Краткосрочные финансовые вложения		250	-	-
в том числе:				
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев		251	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения		253	-	-
Денежные средства		260	219 780	260 451
в том числе:				
касса		261	554	659
расчетные счета		262	218 186	256 843
валютные счета		263	-	-
прочие денежные средства		264	1 040	2 949
Прочие оборотные активы		270	-	-
ИТОГО по разделу II		290	1 022 627	954 812
Баланс		300	3 382 956	5 224 150

ПАССИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	3.13	410	992 770	992 770
Собственные акции, выкупленные у акционеров		411	-	-
Добавочный капитал		420	-	-
Расчеты по выделенному имуществу		423	-	-
Резервный капитал	3.14	430	1 956	31 820
в том числе:				
резервы, образованные в соответствии с законодательством		431	1 956	31 820
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		432	-	-
Целевое финансирование		450	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		470	1 441 354	2 854 067
ИТОГО по разделу III		490	2 436 080	3 878 657
<i>ДЛЯ СВОДНОЙ ОТЧЕТНОСТИ</i>				
Деловая репутация дочерних обществ		495	-	-
Доля меньшинства		500	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ				
Займы и кредиты		510	-	-
в том числе:				
кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты		511	-	-
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		512	-	-
Отложенные налоговые обязательства	3.8	515	4 100	5 847
Прочие долгосрочные обязательства		520	-	-
ИТОГО по разделу IV		590	4 100	5 847
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ				
Займы и кредиты	3.10	610	200 000	409 075
в том числе:				
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		611	200 000	409 075
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		612	-	-
Кредиторская задолженность	3.11	620	742 776	930 546
в том числе:				
поставщики и подрядчики		621	253 213	125 787
задолженность по оплате труда перед персоналом		622	91 496	141 613
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами		623	20 462	13 966
задолженность по налогам и сборам		624	91 545	104 160
прочие кредиторы		625	284 914	544 560
векселя к уплате		626	-	-
авансы полученные		627	1 146	460
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами		628	-	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		630	-	-
Доходы будущих периодов		640	-	25
Резервы предстоящих расходов и платежей		650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства		660	-	-
ИТОГО по разделу V		690	942 776	1 339 646
БАЛАНС		700	3 382 956	5 224 150

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

АКТИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Арендованные основные средства		910	744 265	542 116
в том числе по лизингу		911	728	-
Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение		920	4	27
Материалы, принятые в переработку		925	-	-
Товары, принятые на комиссию		930	-	-
Оборудование, принятое для монтажа		935	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		940	-	-
Обеспечение обязательств и платежей полученные		950	-	-
Обеспечение обязательств и платежей выданные		960	14 831	9 459
Износ основных средств		970	63	95
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов		980	-	-
Бланки строгой отчетности		991	25	18
Основные средства, сданные в аренду		992	-	-
Имущество, находящееся в федеральной собственности		993	52 345	52 795
Нематериальные активы, полученные в пользование		990	192 765	232 123

Руководитель

А. Ю. Кулаков

Главный бухгалтер

В.Г. Ковшенков

Отчет о прибылях и убытках
за 12 месяцев 2005 года

Организация ОАО "СО-ЦДУ ЕЭС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности Деятельность по эксплуатации электрических сетей
Организационно-правовая форма \ форма собственности
Единица измерения тыс. руб.

	КОДЫ
Форма N2 по ОКУД	0710002
Дата [год, месяц, число]	2005 12 31
по ОКПО	59012820
ИНН	7705454461
по ОКВЭД	40.10.3
по ОКОПФ\ОКФС	47/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Примечание	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущ. года
1	А	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности				
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей),	3.18	010	7 602 146	5 727 351
<i>прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера</i>		011	7 563 012	5 701 379
<i>прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера</i>		012	39 134	25 972
Себестоимость проданных товаров, продукции работ, услуг	3.18	020	(5 367 820)	(3 658 157)
в том числе проданных:				
<i>прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера</i>		021	(5 349 780)	(3 644 943)
<i>прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера</i>		022	(18 040)	(13 214)
Валовая прибыль		029	2 234 326	2 069 194
Коммерческие расходы		030	-	-
Управленческие расходы.		040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж		050	2 234 326	2 069 194
II. Операционные доходы и расходы				
Проценты к получению	3.19	060	12 087	3 151
Проценты к уплате		070	(19 690)	(1 771)
Доходы от участия в других организациях		080	-	-
Прочие операционные доходы.		090	23 963	4 106
Прочие операционные расходы		100	(87 769)	(47 021)
III. Внереализационные доходы и расходы				
Внереализационные доходы	3.20	120	6 969	6 288
Внереализационные расходы		130	(155 441)	(111 874)
Прибыль (убыток) до налогообложения		140	2 014 445	1 922 073
Отложенный налоговый актив	3.21	141	131	(54)
Отложенное налоговое обязательство	3.21	142	(1 747)	(3 057)
Текущий налог на прибыль	3.21	150	(554 782)	(496 460)
Иные аналогичные обязательные платежи		146	(470)	(498)
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи		151	(556 868)	(500 069)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности		160	1 457 577	1 422 004
IV. Чрезвычайные доходы и расходы.				
Чрезвычайные доходы		170	-	-
Чрезвычайные расходы		180	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода		190	1 457 577	1 422 004
СПРАВОЧНО				
Постоянные налоговые обязательства (активы)	3.21	200	72 931	38 274

(руб.)

Наименование показателя	Прим.	Код стр.	За отчетный период	период предыдущего года
1	А	2	3	4
СПРАВОЧНО.				
Базовая прибыль (убыток) на акцию	3.23	201	1,1745	1,4324
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	3.23	202	1,1745	1,4324

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Прим.	код строки	За отчетный период	период предыдущего года
1	А	2	3	4
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании				
прибыль		210	39	14
убыток		211	37	67
Прибыль (убыток) прошлых лет				
прибыль		220	126	4 793
убыток		221	2 534	5 754
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств				
прибыль		230	-	-
убыток		231	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте				
прибыль		240	112	66
убыток		241	176	307
Отчисления в оценочные резервы				
убыток		250	11 990	5 365
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности				
прибыль		260	-	-
убыток		261	-	-

Руководитель

А.Ю. Кулаков

Главный бухгалтер

В.Г. Ковшенков

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА
за 2005 год

Организация ОАО "СО-ЦДУ ЕЭС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности деятельность по эксплуатации электрических сетей
Организационно-правовая форма\форма собственности

Единица измерения тыс. руб.

Форма №3 по ОКУД	КОДЫ		
Дата [год, месяц, число]	0710003		
по ОКПО	2005	12	31
ИНН	59012820		
по ОКВЭД	770545461		
	40.10.3		
по ОКОПФ\ОКФС			
по ОКЕИ	47 16		
	384		

I. Изменение капитала

Показатель наименование	код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	992 770	-	-	21 306	1 014 076
2004 год (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	011	x	x	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	012	x	-	x	-	-
Изменения правил бухгалтерского учета	013	x	-	x	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	020	992 770	-	-	21 306	1 014 076
Результат от пересчета иностранных валют	023	x	-	x	x	-
Чистая прибыль	025	x	x	x	1 422 004	1 422 004
Дивиденды	026	x	x	x	-	-
Отчисления в резервный фонд	030	x	x	1 956	(1 956)	-
Увеличение величины капитала за счет:	040	-	-	-	-	-
дополнительного выпуска акций	041	-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	042	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	043	-	x	x	-	-
прочее	044	-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:	050	-	-	-	-	-
уменьшения номинала акций	051	-	x	x	x	-
уменьшения количества акций	052	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	053	-	x	x	-	-
прочее	054	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	060	992 770	-	1 956	1 441 354	2 436 080
2005 год (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	061	x	x	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	062	x	-	x	-	-
Изменения правил бухгалтерского учета	063	x	-	x	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	100	992 770	-	1 956	1 441 354	2 436 080
Результат от пересчета иностранных валют	103	x	0	x	x	-
Чистая прибыль	105	x	x	x	1 457 577	1 457 577
Дивиденды	106	x	x	x	(15 000)	(15 000)
Отчисления в резервный фонд	110	x	x	47 682	(47 682)	-
Увеличение величины капитала за счет:	120	-	-	-	-	-
дополнительного выпуска акций	121	-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	123	-	x	x	-	-
прочее	124	-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:	130	-	-	(17 818)	17 818	-
уменьшения номинала акций	131	-	x	x	x	-
уменьшения количества акций	132	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	133	-	x	x	-	-
прочее	134	-	-	(17 818)	17 818	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	992 770	-	31 820	2 854 067	3 878 657

II. РЕЗЕРВЫ

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
данные предыдущего года	150	-	1 956	-	1 956
данные отчетного года	151	1 956	47 682	(17 818)	31 820
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
данные предыдущего года	152	-	-	-	-
данные отчетного года	153	-	-	-	-
Оценочные резервы:					
резерв по сомнительным долгам					
данные предыдущего года	160	-	5 365	-	5 365
данные отчетного года	161	5 365	11 990	(5 365)	11 990
резерв под обесценение финансовых вложений					
данные предыдущего года	162	-	-	-	-
данные отчетного года	163	-	-	-	-
резерв по обязательствам, возникающим вследствие признания деятельности прекращаемой					
данные предыдущего года	164	-	-	-	-
данные отчетного года	165	-	-	-	-
резерв, образованный в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности					
данные предыдущего года	166	-	-	-	-
данные отчетного года	167	-	-	-	-
резерв под снижение стоимости материальных ценностей					
данные предыдущего года	168	-	-	-	-
данные отчетного года	169	-	-	-	-
прочие					
данные предыдущего года	170	-	-	-	-
данные отчетного года	171	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов:					
резерв на выплату вознаграждения по итогам года					
данные предыдущего года	180	-	-	-	-
данные отчетного года	181	-	-	-	-
резерв на оплату отпусков (включая отчисления)					
данные предыдущего года	182	-	-	-	-
данные отчетного года	183	-	-	-	-
резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет					
данные предыдущего года	184	-	-	-	-
данные отчетного года	185	-	-	-	-
резерв на ремонт основных средств					
данные предыдущего года	186	-	-	-	-
данные отчетного года	187	-	-	-	-
прочие					
данные предыдущего года	188	-	-	-	-
данные отчетного года	189	-	-	-	-

СПРАВКИ

Показатель наименование	код	Остаток на начало года		Остаток на конец года	
		3	4	5	6
1	2				
1) Чистые активы	200	2 436 080		3 878 682	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на расходы по обычным видам деятельности - всего	210	71	55	-	-
в том числе:					
на выплаты чернобыльцам	211	58	55	-	-
Прочие	212	13	-	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-
в том числе:					
Прочие	221	-	-	-	-
Прочие	222	-	-	-	-

Руководитель

А.Ю. Кулаков

Главный бухгалтер

В.Г.Ковшенков

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2005 год

Организация ОАО "СО-ЦДУ ЕЭС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности деятельность по эксплуатации электрических сетей
Организационно-правовая форма/форма собственности

Единица измерения тыс.руб.

	КОДЫ		
Форма N4 по ОКУД	0710004		
Дата [год, месяц, число]	2005	12	31
по ОКПО	59012820		
ИНН	7705454461		
по ОКВЭД	40.10.3		
по ОКОПФ\ОКФС	47 16		
по ОКЕИ	384		

Показатель	наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		010	219 604	207 824
Движение денежных средств по текущей деятельности				
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		020	9 137 095	6 515 753
Поступление приобретенной иностранной валюты		030	89 071	17 133
Поступления по чрезвычайным обстоятельствам		040	-	-
Прочие доходы (поступления)		050	60 384	19 590
Денежные средства, направленные:				
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		150	(1 657 747)	(1 213 772)
на оплату труда		160	(2 535 616)	(1 724 830)
на выплату дивидендов, процентов		170	(33 265)	(1 771)
на расчеты по налогам и сборам		180	(1 935 183)	(1 477 963)
выплаты по чрезвычайным обстоятельствам		181	-	-
социальные выплаты		183	(64 854)	(42 130)
на прочие расходы (выплаты)		190	(1 019 111)	(559 673)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		200	2 040 774	1 532 337
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности				
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов		210	-	996
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений		220	-	-
Полученные дивиденды		230	-	-
Полученные проценты		240	12 245	3 108
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		250	-	-
Прочие поступления		260	998	-
Приобретение дочерних организаций		280	-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений и нематериальных активов		290	(2 215 926)	(1 601 240)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений		300	(1)	-
Займы, предоставленные другим организациям		310	-	-
Прочие расходы		320	(997)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		340	(2 203 681)	(1 597 136)
Движение денежных средств по финансовой деятельности				
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг		350	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		360	1 002 000	200 000
Поступление средств по целевому финансированию		370	-	-
Прочие доходы		380	401 134	100 000
Погашение займов и кредитов (без процентов)		390	(793 000)	(100 210)
Погашение обязательств по финансовой аренде		400	(5 268)	(23 211)
Прочие расходы		405	(401 134)	(100 000)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		410	203 732	76 579
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		420	40 825	11 780
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		430	260 429	219 604
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		440	-	-

Руководитель

А.Ю. Кулаков

Главный бухгалтер

Напечатано с сайта ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» www.so-ups.ru

**ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за 2005 год**

Организация **ОАО "СО-ЦДУ ЕЭС"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности **деятельность по эксплуатации электрических сетей**
Организационно-правовая форма\форма собственности

Единица измерения **тыс. руб.**

	КОДЫ		
Форма N5 по ОКУД	0710005		
Дата [год, месяц, число]	2005	12	31
по ОКПО	59012820		
ИНН	7705454461		
по ОКВЭД	40.10.3		
по ОКОПФ\ОКФС	47 16		
по ОКЕИ	384		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	87 199	80 261	-	167 460
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	87 166	80 261	-	167 427
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	33	-	-	33
Организационные расходы	020	-	-	-	-
Деловая репутация организации	030	-	-	-	-
Прочие	040	4 337	35 547	(3 418)	36 466
Всего	045	91 536	115 808	(3 418)	203 926

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	5 411	31 147

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	110	630 188	831 859	(89)	1 461 958
Сооружения и передаточные устройства	111	68 498	49 211	(14)	117 695
Машины и оборудование	112	1 465 030	1 183 309	(14 386)	2 633 953
Транспортные средства	113	9 891	1 508	(102)	11 297
Производственный и хозяйственный инвентарь	114	53 199	46 288	(18 387)	81 100
Рабочий скот	115	-	-	-	-
Продуктивный скот	116	-	-	-	-
Многолетние насаждения	117	-	-	-	-
Другие виды основных средств	118	15 765	20 028	(15 060)	20 733
Земельные участки и объекты природопользования	119	-	29 479	-	29 479
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	-	-	-	-
Итого	130	2 242 571	2 161 682	(48 038)	4 356 215

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	300 401	704 144
в том числе:			
зданий и сооружений	141	41 351	65 544
машин, оборудования, транспортных средств	142	246 562	609 291
других	143	12 488	29 309
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	7 490	6 518
в том числе:			
зданий и сооружений	151	6 942	5 825
машин, оборудования, транспортных средств	152	485	498
других	153	63	195
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	197	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	796 610	594 911
в том числе:			
зданий и сооружений	161	386 646	340 994
машин, оборудования, транспортных средств	162	357 954	204 102
других	163	52 010	49 815
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	-	70 922
Справочно.	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств: первоначальной (восстановительной) стоимости	170	-	-
амортизации	171	-	-
	172	-	-
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
	180	1 241 165	1 170 461

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	210	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	220	-	-	-	-
Прочие	230	-	-	-	-
Итого	240	-	-	-	-
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	250	-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	4 337	34 647	(3 418)	35 566
в том числе:					
Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские	311	4 337	34 647	(3 418)	35 566
	312	-	-	-	-
Прочие	313				
Справочно.	код			На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2			3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам		320		15 006	24 725
	код			За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	2			3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы		330		-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель наименование	код	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	-	-
в том числе:					
	411	-	-	-	-
	412	-	-	-	-
Прочие	413	-	-	-	-
Справочно.				На начало отчетного года	На конец отчетного периода
		код		3	4
		2			
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами		420		-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внебюджетные расходы как безрезультатные		430		-	-

Финансовые вложения

Показатель наименование	код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные капиталы других организаций - всего	510	-	1	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	-	-
Депозитные вклады	530	-	-	-	-
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	-	1	-	-
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	-	-	-
Справочно.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	412 849	256 172
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	283 478	123 826
авансы выданные	612	91 092	52 558
прочая	613	38 279	79 788
долгосрочная - всего	620	60	25 892
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	-	3 666
авансы выданные	622	60	22 226
прочая	623	-	-
Итого	630	412 909	282 064
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	942 776	1 339 621
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	253 213	125 787
авансы полученные	642	1 146	460
расчеты по налогам и сборам	643	91 545	104 160
кредиты	644	200 000	409 075
займы	645	-	-
прочая	646	396 872	700 139
долгосрочная - всего	650	-	-
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	-	-
расчеты по налогам и сборам	652	-	-
кредиты	653	-	-
займы	654	-	-
прочая	655	-	-
Итого	660	942 776	1 339 621

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	84 215	72 848
Затраты на оплату труда	720	2 922 602	1 936 565
Отчисления на социальные нужды	730	494 555	413 582
Амортизация	740	431 229	168 854
Прочие затраты	750	1 435 219	1 066 308
Итого по элементам затрат	760	5 367 820	3 658 157
Изменение остатков (пророст [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	-	-
расходов будущих периодов	766	(7 046)	117 897
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	-	-
в том числе:			
векселя	811	-	-
Имущество, находящееся в залоге	820	-	-
из него:			
объекты основных средств	821	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	-	-
прочее	823	-	-
Выданные - всего	830	14 831	9 459
в том числе:			
векселя	831	-	-
Имущество, переданное в залог	840	-	-
из него:			
объекты основных средств	841	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	-	-
прочее	843	-	-

Государственная помощь

Показатель	код	Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
наименование	2	3	4	5	6
1					
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	71		55	
в том числе:					
пособия участникам ликвидации аварии на ЧАЭС	911	58		55	
Прочие	912	13		-	
		3	4	5	6
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-
в том числе:					
	921	-	-	-	-
Прочие	922	-	-	-	-

Руководитель

А.Ю.Кулаков

Главный бухгалтер

В.Г.Ковшенков

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Системный оператор – Центральное диспетчерское управление Единой энергетической системы»

БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2005 ГОД

Пояснительная записка

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Системный оператор – Центральное диспетчерское управление Единой энергетической системы» (далее Общество) создано с целью обеспечения системной надежности посредством непрерывного управления режимами работы Единой энергетической системы России; укрепления, надежного функционирования и развития Единой энергетической системы Российской Федерации; создания условий для эффективного функционирования рынка электроэнергии (мощности); обеспечения соблюдения установленных технологических параметров функционирования электроэнергетики и стандартных показателей качества электрической энергии при условии экономической эффективности процесса оперативно-диспетчерского управления и принятия мер для обеспечения исполнения обязательств субъектов электроэнергетики по договорам, заключаемым на оптовом рынке электрической энергии и розничных рынках; обеспечения централизованного оперативно-технологического управления Единой энергетической системой России.

Общество создано по решению РАО «ЕЭС России» от 13 июня 2002 года № 39р в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11.07.2001 № 526 «О реформировании электроэнергетики Российской Федерации». Зарегистрировано Московской регистрационной палатой: свидетельство № 001.025.494 от 17.06.2002 по адресу: 109074, г. Москва, Китайгородский пр., д.7, стр.3.

Общество имеет следующие филиалы:

ОЭС Востока: ОДУ Востока, Амурское РДУ, Приморское РДУ, Хабаровское РДУ;

ОЭС Урала: ОДУ Урала, Тюменское РДУ, Оренбургское РДУ, Свердловское РДУ, Челябинское РДУ, Пермское РДУ, Удмуртское РДУ, Кировское РДУ, Курганское РДУ;

ОЭС Северного Кавказа: ОДУ Северного Кавказа, Северокавказское РДУ, Кубанское РДУ, Дагестанское РДУ, Ростовское РДУ, Астраханское РДУ, Волгоградское РДУ;

ОЭС Центра: ОДУ Центра, Курское РДУ, Тульское РДУ, Тверское РДУ, Белгородское РДУ, Брянское РДУ, Владимирское РДУ, Вологодское РДУ, Воронежское РДУ, Ивановское РДУ, Калужское РДУ, Костромское РДУ, Липецкое РДУ, Московское РДУ, Нижегородское РДУ, Орловское РДУ, Рязанское РДУ, Смоленское РДУ, Тамбовское РДУ, Ярославское РДУ;

ОЭС Северо-Запада: ОДУ Северо-Запада, Карельское РДУ, Архангельское РДУ, Ленинградское РДУ, Кольское РДУ, Коми РДУ, Новгородское РДУ;

ОЭС Средней Волги: ОДУ Средней Волги, Пензенское РДУ, Чувашское РДУ, Марийское РДУ, Мордовское РДУ, Самарское РДУ, Саратовское РДУ, Ульяновское РДУ;

ОЭС Сибири: ОДУ Сибири, Хакаское РДУ, Алтайское РДУ, Бурятское РДУ, Красноярское РДУ, Кузбасское РДУ, Омское РДУ, Томское РДУ, Читинское РДУ.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2005 год составила 5532 человек (за 2004 год – 5139 человек).

В состав Совета Директоров Общества входят:

Христенко В.Б. – Председатель Совета директоров	– Министр промышленности и энергетики Российской Федерации;
Чубайс А.Б. – заместитель Председателя Совета директоров	– Председатель Правления ОАО РАО «ЕЭС России»;
Члены Совета директоров: Аюев Б.И.	– Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», Председатель Правления ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС»;
Волошин А.С.	– Председатель Совета Директоров ОАО РАО «ЕЭС России»;
Греф Г.О.	– Министр экономического развития и

торговли Российской Федерации;

- Иванов С.Н. – Первый заместитель Генерального директора Концерна "Росэнергоатом";
- Пономарев Д.В. – Председатель Правления НП «АТС»;
- Раппопорт А.Н. – Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», Председатель Правления ОАО «ФСК ЕЭС»;
- Удальцов Ю.А. – Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», руководитель Центра управления реформой ОАО "РАО "ЕЭС России".

В состав Правления Общества входят:

- Аюев Б.И. – Председатель Правления ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС»;
- Кулаков А.Ю. – Заместитель Председателя Правления;
- Шульгинов Н.Г. – Заместитель Председателя Правления;
- Сергеев В.Н. – Член Правления, Директор по безопасности и специальным программам;
- Ерохин П.М. – Член Правления, Генеральный директор филиала ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» – ОДУ Урала;
- Сюткин С.Б. – Член Правления, Генеральный директор филиала ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» – ОДУ Центра;
- Мозгалев В.С. – Член Правления, Советник Председателя Правления

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

- Габов А.В. – Начальник Департамента корпоративного управления КЦ ОАО РАО «ЕЭС России»;
- Матюнина Л.Р. – Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита КЦ ОАО РАО «ЕЭС России»;
- Мясников В.М. – Начальник отдела финансово-экономической экспертизы Департамента финансового контроля и аудита Минпромэнерго России;
- Петелина Н.Г. – Ведущий эксперт Центральной бухгалтерии ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС»;
- Репин И.Н. – Заместитель исполнительного директора Ассоциации по защите прав инвесторов.

2. Учетная политика

2.1. Общие положения

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.98 № 34н (с последующими изменениями), Налогового Кодекса РФ, а также Положения об учетной политике Общества, утвержденного приказом ОАО «СО – ЦДУ ЕЭС» от 31 декабря 2004 года №343, и изменений и дополнений № 1 и № 2 к нему.

Филиалы ведут бухгалтерский и налоговый учет, составляют отчетность в порядке, установленном Обществом, и несут ответственность за организацию достоверного учета.

Филиалы действуют на основании полномочий, утвержденных Положением о филиале. Филиалы наделяются имуществом. Руководители филиалов назначаются Обществом и действуют на основании доверенностей Общества.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, ведется в соответствии с ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 10 января 2000 года № 2н.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации как внереализационные доходы и расходы.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как внереализационные расходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности активы и обязательства считаются долгосрочными, срок обращения и погашения которых наступает не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты, а краткосрочными в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным кредитам и займам в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев, не осуществляется.

2.4. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16 октября 2000 года № 91н.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов. Срок полезного использования определяется комиссиями исполнительного аппарата Общества и филиалов на момент принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету и соответствует периоду, в течение которого он служит для выполнения целей Общества. Срок полезного использования программ для ЭВМ, баз данных и иных объектов интеллектуальной собственности определяется наименьшим исходя из сроков действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов согласно законодательству РФ или ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время использования.

2.5. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.01 № 26н.

Бухгалтерский учет объектов недвижимости, зарегистрированных в составе одного производственно-технологического комплекса, осуществляется в одном месте (на балансе исполнительного аппарата или на балансе филиала).

Объекты основных средств, стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания (к таким изданиям не относятся газеты, журналы) списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Данные затраты отражаются в смете в разделе «Амортизационные отчисления». В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется количественный учет и контроль за их движением.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Срок полезного использования амортизируемого имущества определяется комиссиями исполнительного аппарата Общества и филиалов

самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта с учетом классификации основных средств, установленной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и специальных коэффициентов.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», основных средств стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, а также приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий срок полезного использования устанавливается комиссиями исполнительного аппарата Общества и филиалов в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей и соответствует периоду, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей Общества.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируются, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию и подачи документов на регистрацию.

Доходы от сдачи основных средств в аренду отражаются на счете 90 «Продажи».

Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных обстоятельства относятся в состав чрезвычайных расходов.

Затраты на ремонт относятся на расходы, связанные с оказанием услуг, того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

2.6. Финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н.

Учет финансовых вложений осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Аналитический учет по счету учета финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально.

Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, числятся в учете по первоначальной стоимости, разница между первоначальной стоимостью долговых ценных бумаг и их номинальной стоимостью в учете не отражается.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В случае наличия признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проверка на обесценение таких финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.7. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 09.06.01 № 44н.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Средняя стоимость рассчитывается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

Материальные запасы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Фактические расходы, связанные с приобретением и реализацией таких товаров, относятся на счет 44 «Расходы на продажу». При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и списываются на затраты по мере передачи их в производство (эксплуатацию).

Материально-производственные запасы, полученные без расчетных документов, подтверждающих их стоимость, отражаются в бухгалтерском учете как неотфактурованные поставки по цене поставщика согласно

спецификации к договору с последующей оценкой на основании полученных первичных учетных документов по фактической себестоимости.

Аналитический учет материалов ведется сальдовым методом.

2.8. Незавершенное производство

Затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов и НИОКР, отражены на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов. Бухгалтерский учет расходов будущих периодов ведется по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов». К расходам будущих периодов, относятся следующие расходы:

- платежи по всем видам добровольного и обязательного страхования;
- программные продукты, базы данных, иные объекты интеллектуальной собственности, если эти объекты не соответствуют критериям, по которым относят к нематериальным активам (п. 3 ПБУ 14/2000);
- расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- расходы по подписке на периодические издания;
- расходы по оплате отпусков;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования программных продуктов, баз данных, иных объектов интеллектуальной собственности, не являющихся нематериальными активами, определяется комиссиями исполнительного аппарата Общества и филиалов на момент принятия расхода (или объекта) к бухгалтерскому учету и соответствует периоду, в течение которого он служит для выполнения целей Общества. Срок полезного использования программ для ЭВМ, баз данных и иных объектов интеллектуальной собственности определяется наименьшим исходя из сроков действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов согласно законодательству РФ или ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

Расходы по подписке на периодические издания относятся на расходы будущих периодов только в случае, когда документы выдаются единовременно, в других случаях расходы по подписке на периодические издания, оплаченные вперед, являются авансами.

2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате, по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами и сложившихся остатков по расчетам.

Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год после проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности Общества. Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора с учетом пункта 4 статьи 266 Налогового кодекса РФ. В 2005 году создан резерв по сомнительным долгам.

В бухгалтерской отчетности задолженность покупателей, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение операционных расходов.

Прочие активы Общества и его филиалов оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов, кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам - по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

Отражение причитающихся к уплате процентов по займам и кредитам в учете производится ежемесячно. Начисленные суммы процентов за пользование заемными средствами учитываются обособленно по мере начисления независимо от факта их оплаты.

2.11. Резерв предстоящих расходов

Уставом и учетной политикой Общества образование резервов предстоящих расходов не предусмотрено.

2.12. Признание дохода

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенные в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы от оказания услуг по организации оперативно-технологического (диспетчерского) управления ЕЭС (обеспечения системной надежности) посредством управления режимами ЕЭС России признаются в налоговом учете

на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последнего числа месяца оказания услуг.

В отчете о прибылях и убытках выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость.

2.13. Добавочный капитал на балансе не числится.

2.14. Резервный капитал.

Резервный фонд образуется в соответствии с учредительными документами в размере 5 процентов от Уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет не менее 5 процентов от чистой прибыли общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

2.15. Изменения в учетной политике.

В 2005 году в учетную политику внесены следующие изменения:

– Доходы от сдачи основных средств в аренду отражаются на счете 90 «Продажи», до 2005 года отражались на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

– Первоначальная стоимость амортизируемого имущества, полученного в виде вклада в уставный капитал, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве вклада в уставный капитал имущества (имущественных прав).

Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вклада в уставный капитал.

– На основании Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ изменился порядок расчета показателей обособленных подразделений, по которым рассчитываются доли прибыли, подлежащие оплате в бюджеты субъектов Российской Федерации, на территории которых находятся обособленные подразделения.

Данные бухгалтерского баланса на начало 2005 года сформированы путем корректировки данных бухгалтерского баланса на конец 2004 года с учетом вышеизложенного.

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
1	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (241)	282 024	+ 1 454	283 478
	Дебиторская задолженность – прочие дебиторы (246)	39 733	- 1 454	38 279

В отчете о прибылях и убытках Общества за 2005 год в целях сопоставимости данных за 2004 год сделаны изменения, указанные в пунктах 3.16 и 3.17 пояснительной записки.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике посредством непрерывного оперативно-технологического (диспетчерского) управления режимами работы Единой энергетической системы России при соблюдении установленных государственными органами стандартов, технических норм надежности функционирования электроэнергетических систем и показателей качества электрической энергии, а также организация деятельности по прогнозированию производства потребления электроэнергии.

Постановлением ФЭК России от 20 сентября 2002 года № 62-э/3 ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» включено в Перечень коммерческих организаций-субъектов федерального оптового рынка электрической энергии, тарифы на электрическую энергию для которых устанавливаются Федеральной Энергетической Комиссией Российской Федерации.

Приказом Федеральной службы по тарифам от 01.12.2004 № 214-э/3 "Об утверждении тарифов на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, оказываемые ОАО "Системный оператор – Центральное диспетчерское управление Единой энергетической системы" субъектам оптового рынка» утвержден тариф на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, оказываемые ОАО "СО – ЦДУ ЕЭС" субъектам оптового рынка на период с 01.01.2005 по 31.12.2005 в размере 11,90 руб./тыс.кВтч. Для ОАО "Иркутскэнерго", ОАО "Башкирэнерго", ОАО "Новосибирскэнерго" и ОАО "Татэнерго", содержащих на балансе региональные диспетчерские управления, тариф на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике установлен соответственно в размере 3,65 руб./тыс.кВтч.

тыс. руб.

		2004 г.	2005 г.
1. Выручка от основного вида деятельности	-	5 727 351	7 602 146
2. Себестоимость, в т.ч.	-	3 658 157	5 367 820
- материальные затраты	-	72 848	84 215
- расходы на оплату труда	-	1 936 565	2 922 602
- отчисления на социальные нужды	-	413 582	494 555
- амортизация	-	168 854	431 229
- ремонт основных средств	-	83 965	98 797
- услуги сторонних организаций	-	294 923	509 101
- арендная плата	-	368 198	411 100
- затраты на командировки и представительские	-	77 376	103 698
- налоги, включаемые в себестоимость	-	138	369
- прочие	-	241 708	312 154
3. Операционные доходы, в т.ч. проценты, начисленные на остаток на р/счете и по депозитному счету, доходы реализации ТМЦ и ОС и прочие;	-	7 257	36 050
4. Операционные расходы, в т.ч. проценты по кредиту, налоги, услуги банков и прочие;	-	48 021	107 459
5. Внеоперационные доходы, в т.ч. суммовые разницы, прибыль прошлых лет и прочие;	-	6 288	6 969
6. Внеоперационные расходы, в т.ч. невозмещаемый НДС, единовременные выплаты работникам и пенсионерам, отрицательные суммовые разницы, амортизация оборудования производственного назначения и прочие;	-	111 874	155 441

3.1. Нематериальные активы (статья 110 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2005 первоначальная стоимость нематериальных активов составляет 203 926 тыс. руб. (на 31.12.2004 – 91 536 тыс. руб.), в том числе исключительные права на программы для ЭВМ составляют 167 427 тыс. руб. (на 31.12.2004 – 87 166 тыс. руб.), на товарный знак – 33 тыс. руб. (на 31.12.2004 – 33 тыс. руб.), научно-исследовательские и опытно-

конструкторские работы – 36 466 тыс. руб. (на 31.12.2004 – 4 337 тыс. руб.). Амортизация нематериальных активов составила 31 147 тыс. руб. (на 31.12.2004 – 5 411 тыс. руб.).

3.2. Основные средства (статья 120 Бухгалтерского баланса)

Стоимость основных средств по группам:

Наименование группы основных средств	Балансовая стоимость (тыс. руб.)		Остаточная стоимость (тыс. руб.)		в % к итогу	
	на 31.12.2004	на 31.12.2005	на 31.12.2004	на 31.12.2005	на 31.12.2004	на 31.12.2005
1. Здания и сооружения	699 040	1 579 653	657 689	1 514 109	33,86	41,46
2. Машины и оборудование, транспортные средства	1 474 567	2 645 250	1 228 005	2 035 959	63,23	55,75
3. Другие виды основных средств	68 964	131 312	56 476	102 003	2,91	2,79
ИТОГО:	2 242 571	4 356 215	1 942 170	3 652 071	100	100

Большая часть основных средств получена от акционера – ОАО РАО «ЕЭС России» в качестве вклада в уставный капитал по рыночной стоимости, такие основные средства отражены в бухгалтерском учете по рыночной стоимости.

Чистые активы Общества на конец 2005 года составили 3 878 682 тыс. руб., по сравнению с 2 436 080 тыс. руб. на начало года, и увеличились в 1,6 раза.

3.3. Незавершенное строительство (статья 130 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2005 по статье незавершенное строительство отражены затраты по счету 07 «Оборудование к установке» в сумме 23 378 тыс. руб., по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в сумме 420 825 тыс. руб. – это затраты Общества в объекты, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов и НИОКР (по состоянию на 31.12.2004 5 128 тыс. руб. и 326 753 тыс. руб. соответственно).

3.4. Долгосрочные финансовые вложения.

Финансовые вложения составляют 850 руб. ОАО "СО-ЦДУ ЕЭС" имеет 850 акций ЗАО «ЭнергоРынок» номинальной стоимостью 1 руб. каждая, что подтверждается списком лиц, зарегистрированных в реестре владельцев именных ценных бумаг ЗАО «ЭнергоРынок» по состоянию на 21.03.2005 (выдан ЗАО «Новый регистратор» от 22.03.2005 № 77:05/004181), на начало года финансовых вложений не имеется.

3.5. Отложенные налоговые активы (статья 145 Бухгалтерского баланса)

На начало отчетного периода отложенные налоговые активы составили 153 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2005 – 284 тыс. руб. Временные разницы в бухгалтерском и налоговом учете возникли из-за разницы в периоде начисления амортизации по ОС и порядком формирования первоначальной стоимости основных средств, то есть, в налоговом учете положительные суммовые разницы отражаются в составе внереализационных доходов, а в бухгалтерском учете – уменьшают первоначальную стоимость основных средств.

3.6. Материально-производственные запасы (статья 210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 217 781 тыс. руб., или 22,81 % от оборотных активов и 4,17 % от всех активов Общества, на начало года – 211 487 тыс. руб., и соответственно 20,68 % и 6,25 %.

3.7. Дебиторская задолженность (статьи 230 и 240 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2005 дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, составляет 25 892 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2004 – 60 тыс. руб.), в том числе:

– 22 217 тыс. руб. – это авансы по договору аренды помещений для Белгородского РДУ, уплаченные на проведение капитального ремонта в соответствии с договорами аренды от 01.11.2004 № 46-6805 и подряда на капитальный ремонт от 27.12.2004 № 458. Данная задолженность погашается равномерно ежемесячно в течение пяти лет с 01.11.2004 по 01.09.2010.

– 3 666 тыс. руб. – это задолженность по договорам купли-продажи регистраторов (на 10 лет). Приказом ОАО РАО «ЕЭС России» от 01.06.2005 № 344 «О создании системы мониторинга переходных режимов ЕЭС/ОЭС» определен порядок создания системы мониторинга переходных режимов ЕЭС/ОЭС, который включает приобретение и установку на объектах энергетики устройств регистрации параметров переходных режимов,

организацию каналов связи, организацию эксплуатации, сбор, анализ и хранение информации. Ответственность за организацию данного процесса возложена на ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС». ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» с привлечением специализированной организации разработало проект установки и приобрело регистраторы в соответствии с утвержденной инвестиционной программой. С целью соблюдения экономических интересов ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» было принято решение о заключении с организациями холдинга долгосрочных договоров купли-продажи регистраторов, что позволит получать информацию в течение 10 лет по фиксированным ценам 2005 года.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 256 172 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2004 – 412 849 тыс. руб.), в т.ч. задолженность покупателей и заказчиков составляет 135 816 тыс. руб. (резерв по сомнительным долгам – 11 990 тыс. руб.), авансы выданные составляют 52558 тыс. руб., прочие – 79 788 тыс. руб., это переплата по налогам и во внебюджетные фонды. Снижение дебиторской задолженности на 156 677 тыс. руб. по сравнению с 2004 годом вызвано, в основном, улучшением расчетов за оказанные услуги по оперативно-диспетчерскому управлению ЕЭС России.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по оперативно-диспетчерскому управлению (обеспечению системной надежности) посредством непрерывного управления режимами работы Единой Энергетической Системы России.

Имеется просроченная дебиторская задолженность за оказанные услуги по оперативно- диспетчерскому управлению и системной надежности по состоянию на 31.12.2005:

Наименование организации	Договор	Год образования	Просроченная задолженность, всего	в т.ч, от 45 до 90 дней	свыше 90 дней
ОАО «Балашовский текстиль»	ДУ-СВ-1-04 от 29.12.2003	2005	323	109	214
ОАО "Ингушэнерго"	ДУ-Ю-5-04 от 11.12.2003	2005	2 935	557	2 378
ОАО "Ингушэнерго"	ДУ-Ю-5-04 от 11.12.2003	2004	403		403
ООО "Компания Ростовуголь"	Доп.согл.№1 от 30.09.02	2003	92		92
ООО "Компания Ростовуголь"	№583 т/п от 19.12.2003	2004	219		219
ОАО "Тываэнерго"	ДУ-С-4-04 от 29.12.2003	2005	3 651	635	3 016
ОАО "Тываэнерго"	ДУ-С-4-04 от 29.12.2003	2004	4 506		4 506
ОАО "Тываэнерго"	Доп.согл.№1 от 30.09.02	2003	511		511
Итого:			12 640	1 301	11 339

Задолженность по данным потребителям не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

По итогам инвентаризации сформирован резерв по сомнительным долгам по покупателям и заказчикам в размере 50 % от просроченной задолженности со сроком возникновения от 45 дней до 90 дней и 100 % от просроченной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней. Сумма резерва по задолженности по счету 62.10 "Расчеты с покупателями и заказчиками" составила 11 990 тыс. руб. (в 2004 году резерв составлял 5 365 тыс. руб.). Резерв сомнительных долгов отнесен на увеличение операционных расходов.

3.8. Отложенные налоговые обязательства (статья 515 Бухгалтерского баланса)

На начало отчетного периода отложенные налоговые обязательства составили 4 100 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2005 – 5 847 тыс. руб.

Возникновение отложенных налоговых обязательств вызвано временными разницами и порядком формирования первоначальной стоимости объектов основных средств при принятии их к учету, то есть, в налоговом учете регистрационные сборы по объектам недвижимости, отрицательные суммовые разницы, выплаты по инвестиционным кредитным договорам списываются единовременно во внереализационные расходы, а в бухгалтерском учете через амортизационные начисления. Кроме того, списание отложенных налоговых обязательств вызвано различиями в составе расходов, формирующих первоначальную стоимость основных средств, приобретенных по договору лизинга.

3.9. Прочих долгосрочных обязательств на балансе не имеется.

3.10. Займы и кредиты (статья 610 Бухгалтерского баланса)

Кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2005 составляют 409 000 тыс. руб., (на 31.12.2004 – 200 000 тыс. руб.), в том числе по кредитному соглашению от 16.11.2005 № КК/68.111-05 – 172000 тыс. руб., по кредитному соглашению от 16.12.2005 № КК/68.134-05 – 237 000 тыс. руб. Кроме того, начисленные и неуплаченные проценты составляют 75 тыс. руб.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2005 кредиторская задолженность составила 930546 тыс. руб. (на 31.12.2004 – 742776 тыс. руб.), из них поставщикам и

подрядчикам – 125 787 тыс. руб., задолженность по оплате труда персоналу – 141 613 тыс. руб., задолженность перед государственными и внебюджетными фондами – 13 966 тыс. руб., по налогам и сборам – 104 160 тыс. руб., прочие кредиторы – 544 560 тыс. руб.

Прочая кредиторская задолженность в размере 521 047 тыс. руб. – это задолженность перед ОАО РАО «ЕЭС России» по имуществу, полученному в качестве оплаты акций, и образовалась в связи с существующим порядком регистрации увеличения Уставного капитала (изменения в Устав Общества зарегистрированы 01.02.2006).

Увеличение кредиторской задолженности на 187 770 тыс. руб. по сравнению с 2004 годом вызвано вышеуказанной причиной.

3.12. Акции Общества

11 октября 2002 года распоряжением N 1-01-65019-D ФКЦБ России зарегистрирован выпуск 992 769 819 обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая. Акции находятся в собственности учредителя ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» - ОАО РАО «ЕЭС России». По состоянию на 31.12.2003 Уставный капитал Общества оплачен 100 %.

Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России» (протокол от 29.10.2004 № 180) принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных именных акций в количестве 349000844 штук номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Решение о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг зарегистрировано в ФСФР 03.02.2005.

По договору от 11.02.2005 № 37 принято от ОАО РАО «ЕЭС России» в качестве оплаты акций имущество на сумму 493 501 тыс. руб. (акты от 18.02.2005 № 1-12) и переданы акции в количестве 329000844 штук на сумму 329 001 руб. (списание с эмиссионного счета 25.03.2005, уведомление ОАО «Центральный московский депозитарий» № 1 от 28.03.2005).

По договору от 24.11.2005 № 411 принята от ОАО РАО «ЕЭС России» в качестве оплаты акций научно-техническая работа на сумму 27546 тыс.руб. (акт от 24.11.2005) и переданы акции в количестве 18364000 штук на сумму 18364 тыс. руб. (списание с эмиссионного счета 25.11.2005, уведомление ОАО «Центральный московский депозитарий» № 3 от 25.11.2005).

Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг зарегистрирован в ФСФР 11.01.2006 (размещены по закрытой подписке акции обыкновенные именные бездокументарные номинальной стоимостью 1 руб. каждая в количестве 347364844 штук).

3.13. Резервный капитал

По итогам распределения прибыли за 2004 финансовый год в резервный капитал направлено 47682 тыс. руб. чистой прибыли. Резервный капитал в размере 17 818 тыс. руб. направлен на погашение убытков 2002 г. Резервный капитал на начало года составлял 1 956 тыс. руб., на конец года – 31 820 тыс. руб.

3.14. Товарообменные (бартерные) операции – нет

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, по операционным и внереализационным доходам и расходам с расшифровками по видам.

Прирост выручки в отчетном году по сравнению с предыдущим на 1 874 795 тыс. руб. вызван увеличением тарифа услуг по оперативно-диспетчерскому управлению (обеспечению системной надежности)

	2004 г.	2005 г.	в тыс.руб.	
			Сумма	%
Выручка всего (стр.010 формы № 2),	5 727 351	7 602 146	1 874 795	32,7
в том числе: основная деятельность	5 701 379	7 563 012	1 861 633	32,7

3.16. Операционные доходы и расходы

Операционные доходы и расходы состоят из следующих групп:

	тыс. руб.	
	2004 г.	2005 г.
Операционные доходы	7 257	36 050
в том числе:		
– Проценты к получению	3 151	12 087
– Прочие операционные доходы	4 106	23 963
Операционные расходы	48 792	107 459
в том числе:		
– Проценты к уплате	1 771	19 690
– Налоги и сборы	27 192	56 174
– Услуги банков	10 469	15 921
– Резерв по сомнительным долгам	5 365	11 990
– Прочие	3 995	3 684

В связи с изменениями в текущем году методологии ведения бухгалтерского учета по доходам от сдачи имущества в аренду, доходы 2004 года в размере 25 972 тыс. руб. переведены из строки 090 ф. № 2 «Прочие операционные доходы» в строку 010 ф. № 2 «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг». Аналогично, расходы в размере 2 296 тыс. руб. перенесены из строки 100 ф. № 2 «Прочие операционные расходы» в строку 020 ф. № 2 «Себестоимость проданных продукции, работ, услуг».

3.17. Внереализационные доходы и расходы

Внереализационные доходы и расходы состоят из следующих групп:

	тыс. руб.	
	2004 г.	2005 г.
Внереализационные доходы, в т.ч.	6 288	6969
– прибыль прошлых лет	4 793	126
– суммовые разницы	1 237	6 082
– прочие доходы	258	761
Внереализационные расходы	111 874	155 441
в том числе:		
– НДС	8 703	8 254
– убытки прошлых лет	5 754	2 534
– суммовые разницы	2 540	1 283
– аренда жилья для сотрудников	4 032	6 288
– материальная помощь	5 457	6 545
– разовые премии и выплаты к праздникам	36 337	40 883
-пособия при увольнении	5 094	6 786
-амортизация непроизв-го оборудования	3 258	4 549
– услуги непромышленного характера	8 485	6 075
– отчисления в межотрасл. фонд НИОКР		24 000
– прочие	32 214	48 244

В связи с изменениями методологии ведения бухгалтерского учета расходы 2004 года по выбытию имущества без доходов в размере 1 045 тыс. руб. перенесены из строки 130 ф. № 2 «Внереализационные расходы» в строку 100 ф. № 2 «Прочие операционные расходы».

3.18. Налоги

Для исчисления налога на прибыль выручка от реализации товаров, работ и услуг признается в том отчетном периоде, в котором она имеет место,

независимо от факта оплаты. Для исчисления НДС выручка признается по оплате. Исчисление и уплата налога на имущество, налога на доходы физических лиц, налога на землю, налога с владельцев автотранспортных средств, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах.

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется с соблюдением требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Текущий налог на прибыль составляет 554 782 тыс. руб. (2004 год – 496460 тыс. руб.). Он состоит из условной суммы расхода по налогу на прибыль 483 467 тыс. руб., постоянного налогового обязательства 72 931 тыс. руб., отложенного налогового актива 131 тыс. руб. за минусом отложенного налогового обязательства 1 747 тыс. руб.

3.19. Прибылей и убытков от чрезвычайных обстоятельств нет.

3.20. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 190 отчета о прибылях и убытках). При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года учитывалось дополнительное размещение акций Общества:

- 25.03.2005 в количестве 329 000 844 штук,
- 25.11.2005 в количестве 18 364 000 штук.

	2004 г.	2005 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс.руб.	1 422 004	1 457 577
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	992769819	1241050785
Базовая прибыль на акцию, РУБ.	1,4324	1,1745

Разводненная прибыль на акцию отражает возможное снижение уровня базовой прибыли на акцию в следующих периодах в случаях:

- конвертации всех конвертируемых ценных бумаг Общества в обыкновенные акции,
- при исполнении договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

В Обществе конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции не имеется и не предполагается выкуп акций у акционера.

Разводненная прибыль на акцию будет равна базовой прибыли на акцию.

3.21. Аффилированные лица

Аффилированное лицо	Количество принадлежащих лицу акций общества	Доля лица в уставном капитале общества
ФИО: <i>Греф Герман Оскарович</i> Место жительства: <i>г. Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>13.06.2002</i>	-	-
ФИО: <i>Пономарев Дмитрий Валерьевич</i> Место жительства: <i>г. Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>28.06.2003</i>	-	-
ФИО: <i>Раппопорт Андрей Натанович</i> Место жительства: <i>г. Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>13.06.2002</i>	-	-
ФИО: <i>Христенко Виктор Борисович</i> Место жительства: <i>г. Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>13.06.2002</i>	-	-
ФИО: <i>Чубайс Анатолий Борисович</i> Место жительства: <i>г. Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>13.06.2002</i>	-	-
ФИО: <i>Волошин Александр Стальевич</i> Место жительства: <i>г. Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>25.06.2004</i>		
ФИО: <i>Иванов Сергей Николаевич</i> Место жительства: <i>г. Москва</i>		

<p>Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>25.06.2004</i></p>		
<p>ФИО: <i>Удальцов Юрий Аркадьевич</i> Место жительства: <i>г. Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>25.06.2004</i></p>		
<p>ФИО: <i>Аюев Борис Ильич</i> Место жительства: <i>г. Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>01.10.2002</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>25.06.2004</i> Основание: <i>Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>21.05.2004</i></p>	-	-
<p>ФИО: <i>Кулаков Алексей Юрьевич</i> Место жительства: <i>г. Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>27.05.2003.</i></p>	-	-
<p>ФИО: <i>Ерохин Петр Михайлович</i> Место жительства: <i>г. Екатеринбург</i> Основание: <i>Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>1.10.2002</i></p>	-	-
<p>ФИО: <i>Сюткин Сергей Борисович</i> Место жительства: <i>г. Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>1.10.2002</i></p>	-	-
<p>ФИО: <i>Шульгинов Николай Григорьевич</i> Место жительства: <i>г. Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>1.10.2002</i></p>	-	-
<p>ФИО: <i>Сергеев Владимир Николаевич</i> Место жительства: <i>г. Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества</i></p>		

Дата наступления основания: 12.11.2004		
ФИО: Мозгалева Валерий Сергеевич Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества Дата наступления основания: 12.11.2004		
Наименование: Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации "ЕЭС России" Почтовый адрес: 119526, Москва, пр-т Вернадского, д.101, корп.3 Основание: Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Дата наступления основания: 13.06.2002	992 769 819	100.00%

Общество является дочерней компанией ОАО РАО «ЕЭС России» и аффилировано со всеми компаниями группы ОАО РАО «ЕЭС России».

В силу специфики основного вида деятельности Общество оказывает услуги по оперативно-диспетчерскому управлению режимами работы Единой энергетической системы России в основном предприятиям группы ОАО РАО «ЕЭС России».

За отчетный 2005 год из общего объема выручки основного вида деятельности в размере 7 563 012 тыс. руб. объем услуг аффилированным лицам составил 6 851 611 тыс. руб. (за 2004 год – 5 701 379 тыс. руб. и 5 213 948 тыс. руб. соответственно), по прочим услугам из общего объема выручки в размере 39 134 тыс. руб. объем услуг аффилированным лицам составил 33 573 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2005 из общей дебиторской задолженности покупателей, заказчиков и прочих дебиторов (строка 240 Баланса) в размере 256 172 тыс. задолженность аффилированных лиц составляет 82 693 тыс. руб. (за 2004 год – 412 849 тыс. руб. и 280 934 тыс. руб. соответственно). По дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в размере 25 892 тыс. руб. задолженность аффилированных лиц составляет 25 883 тыс. руб. (за 2004 год – 60 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно).

По состоянию на конец года из общей задолженности поставщикам, подрядчикам и прочим кредиторам (строки 621, 627, 628 Баланса) в размере 670 807 тыс. руб. задолженность Общества аффилированным лицам составляет 568 517 тыс. руб. (за 2004 год – 539 273 тыс. руб. и 67 270 тыс. руб. соответственно)

Вознаграждения директорам:

В 2005 году Общество выплатило членам Совета директоров и Правления Общества вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и привилегии) на общую сумму 40 830 тыс. руб. в денежной форме и 241 тыс. руб. в неденежной форме (в 2004 году – 25 325 тыс. руб. и 643 тыс. руб. соответственно).

Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

По состоянию на 31 декабря 2005 года Обществом выдано ЗАО Внешторгбанк Розничные услуги поручительство по кредиту, полученному членом Правления Шульгиновым Н.Г. (договор от 08.07.2003 № 45507-840-727/п), срок исполнения по которому еще не наступил, остаток обязательств на 31.12.2005 составляет 2 015 тыс. руб. (на 31 декабря 2004 г. – 2 775 тыс. руб.).

3.22. Информация по сегментам

Общество занимается одним видом деятельности, предоставлением услуг по оперативно-диспетчерскому управлению режимами работы Единой энергетической системы Российской Федерации, и этот вид деятельности представляет из себя один производственный сегмент и один географический сегмент. Прочие операции не приводят к возникновению существенных активов или обязательств и не представляют собой отдельный отчетный сегмент как определено ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам".

Правила формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерском учете, определенные ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», применяются организацией при составлении сводной бухгалтерской отчетности в случае наличия у нее дочерних и зависимых обществ, а также, если на нее учредительными документами объединений юридических лиц (ассоциаций, союзов и др.), созданных на добровольных началах, возложено составление сводной бухгалтерской отчетности.

3.23. События после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты регулируется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На основании отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, зарегистрированного в ФСФР 11.01.2006 о размещении по закрытой подписке акций обыкновенных именных бездокументарных номинальной стоимостью 1 руб. каждая в количестве 347 364 844 штук, зарегистрированы 01.02.2006 в ЕГРН изменения в Устав Общества. В соответствии с данными изменениями уставный капитал Общества составляет 1 340 135 тыс. руб. (увеличение составило 347 365 тыс. руб.). В связи с размещением акций по цене 1.5 руб. при номинальной стоимости 1 руб. образуется добавочный капитал в сумме 173 682 тыс. руб. Увеличение уставного капитала и образование добавочного капитала будут отражены в отчетности за 2006 год.

В 2006 году изменился перечень потребителей, с которыми Общество заключило договоры на оказание услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике. Контрагентами являются юридические лица – производители электрической энергии, а также иные юридические лица, имеющие право распоряжения электрической энергией, производимой на генерирующем оборудовании. По мнению руководства Общества данное событие не повлияет негативным образом на результаты деятельности в 2006 году.

3.24. Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2005 года Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 9 459 тыс. руб. (на 31 декабря 2004 г. – 14 831 тыс. руб.).

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов и истцом в арбитражном процессе с налоговыми органами.

1. ЗАО «МЭК-В» предъявило иск о взыскании с ОАО «СО – ЦДУ ЕЭС» и ОАО «Воронежэнерго» солидарно суммы убытков, причиненных неправомерным, по мнению истца, уклонением от заключения договора возмездного оказания услуг по оперативно-диспетчерскому управлению. Цена иска по состоянию на 07.03.2005 (с учетом уточнения исковых требований 27.02.2006) составляет 86 682 332 руб. 58 коп.

Решением арбитражного суда г. Москвы от 26.08.2005 (дело № А4031534/05-61-273) в удовлетворении исковых требований было отказано в полном объеме.

Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 22.11.2005 (дело № 09 АП-11950/05-ГК) было взыскано с ОАО «СО – ЦДУ ЕЭС» убытки в размере 76 691 931 руб. 83 коп., а также судебные расходы в сумме 100 000 руб. и расходы по госпошлине по апелляционной жалобе в размере 850 руб.

Постановлением Федерального арбитражного суда Московского округа от 12.01.2006 № КГ-А40/13239-05 по делу № А40-31534/05-61-273:

– постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 22.11.2005 (дело № 09 АП-11950/05-ГК) по причине недоказанности вывода о том, что взысканные суммы являются убытками и вывода о наличии причинной связи между понесенными истцом расходами и действиями ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС»;

– Решение арбитражного суда г. Москвы от 26.08.2005 (дело № А4031534/05-61-273) в связи не исследованностью вопроса о наличии причинной связи между действиями ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» неполучением прибыли ЗАО «МЭК-В»

отменены, а дело передано на новое рассмотрение в суд I инстанции.

По данному делу существует вероятность наступления условного обязательства, но оценить степень вероятности не представляется возможным, также невозможно достоверно оценить величину обязательства.

2. На дату составления пояснительной записки ОАО «СО – ЦДУ ЕЭС» предъявлено исковое заявление ЗАО «Лучегорский топливно-энергетический комбинат» от 11.08.2005 № ДВЭУК1 – ЛуТЭК – 10-847-2268 о взыскании солидарно с ЗАО «ЦДР ФОРЭМ», ЗАО «Центр финансовых расчетов», НП «АТС», ОАО «СО – ЦДУ ЕЭС», ФСТ России задолженности в размере 476 676 770, 75 руб., а также расходов по уплате государственной пошлины.

Основания исковых требований в заявлении сформулированы не совсем четко. По мнению истца, имеет место неисполнение всеми ответчиками обязательств в рамках функционирования оптового рынка электроэнергии (мощности), в результате чего у ЗАО «ЛуТЭК» возникает невозмещаемая разница между стоимостью поставляемой электроэнергии и фактически получаемыми за нее денежными средствами. Судебное заседание по рассмотрению спора по существу назначено на 04.04.2006.

По данному делу обоснованность требований к ОАО «СО – ЦДУ ЕЭС» вызывает сомнение, кроме того прямых договорных отношений с истцом не имеется.

Руководство Общества оценивает вероятность наступления условного обязательства по данному исковому требованию не высокой.

3. 25 мая 2005 года имели место каскадные отключения в московской электросети, расследование причин которых не завершено.

В соответствии со ст. 18 Федерального Закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» заключило договор страхования гражданской ответственности от 31.03.2005 № 43-008804/05 с ОСАО «Ингосстрах», общая страховая сумма по которому составляет 5 млрд. руб., а лимит ответственности по одному страховому случаю установлен в размере 100 млн. руб.

Руководство Общества не предполагает значительных убытков по событиям, происшедшим в результате отключений 25 мая 2005 года.

4. ОАО «СО – ЦДУ ЕЭС» в арбитражный суд г. Москвы подано заявление от 24.01.2006 №25/21-102 о признании незаконными:

– Решения Межрегиональной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 4 от 30.12.2005 № 5/12 о привлечении к налоговой ответственности ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» по акту выездной налоговой проверки Общества по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах в 2002 году;

– Требования Межрегиональной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 4 об уплате налоговой санкции от 19.01.2005 № 53 в размере 10 617 539 руб.;

– Требования Межрегиональной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 4 об уплате налога от 19.01.2005 № 83 в размере 44 613 781 руб.

В целях исключения убытков в виде начисленных пеней за период судебного разбирательства Общество 03.02.2006 добровольно осуществило оплату налога и пени в размере 44 613 781 руб.

Руководство Общества не считает высокой вероятностью наступления убытков по данному исковому требованию.

В связи с существующими на отчетную дату обязательствами, связанными с вышеизложенными незавершенными судебными разбирательствами, Общество не создает резервы на основании п.8 Положения по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" (ПБУ 8/01).

Заместитель Председателя Правления

А.Ю. Кулаков

Главный бухгалтер

В.Г. Ковшенков